

代號：60110
60210
頁次：4-1

102年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第二次
食品技師考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

等 別：普通考試

類 科：各類科

科 目：國文（作文與測驗）

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、作文部分：（60分）

- (一)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上由左至右橫式作答，於本試題上作答者，不予計分。
(二)不得於試卷上書寫姓名或入場證號。

中華是禮儀之邦，儒家文化是禮樂文化，禮是我國傳統文化的核心。《禮記·玉藻》：「君子之容舒遲。見所尊者齊遯，足容重，手容恭，目容端，口容止，聲容靜，頭容直，氣容肅，立容德，色容莊，坐如尸。」幾乎涉及人體容貌的每一個部分，歸結到一點上，就是要「正」，請以「生活禮儀的重要」為題，闡述看法。

乙、測驗部分：（40分）

代號：1601

- (一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)共20題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 湯顯祖《牡丹亭·驚夢》：「原來姹紫嫣紅開遍，似這般都付與斷井頽垣。良辰美景奈何天，賞心樂事誰家院！」主要表達何種感觸？
- (A)人生苦短，及時行樂 (B)韶光易逝，好景不常
(C)野火燒不盡，春風吹又生 (D)隨意春芳歇，王孫自可留
- 2 趙襄子攻翟，勝老人、中人，使使者來謁之，襄子方食搏飯，有憂色。左右曰：「一朝而兩城下，此人之所以喜也，今君有憂色何？」襄子曰：「江河之大也，不過三日；飄風暴雨，日中不須臾。今趙氏之德行，無所於積，一朝而兩城下，亡其及我乎？」孔子聞之曰：「趙氏其昌乎！」（《呂氏春秋·慎大覽》）這則故事可說明孔子以為成功的原因，就在於：
- (A)憂患意識 (B)乘勝追擊 (C)同甘共苦 (D)任勞任怨
- 3 「楚莊王好細腰，故朝有餓人。」（《荀子·君道》）
下列選項中，何者最能說明這兩句話的文義？
- (A)望風披靡 (B)前倨後恭 (C)上行下效 (D)假公濟私

那天，我和父親在江蘇家鄉的河邊上散步，我們恰巧看到一群鴨子，正要下水嬉戲，我發現河水被牠們弄皺了，感到非常有趣。不久，鴨子又繼續游向對岸。父親問我：「孩子！你看到了吧？每隻鴨子在水面上，都游出一條屬於自己的水路。」我說：「我看到了！」父親摸摸我的頭，微笑地說：「你看河裡，大鴨子游出來的水路，是大路；小鴨子游出來的水路，是小路。每隻鴨子都有自己的路，而且小鴨子也能夠像大鴨子一樣，從河的此岸到達河的彼岸。」

父親深深地吸口氣，遙望著對岸的鴨子，拍拍我的肩膀：「孩子啊！你也十來歲了！每一個人都有他自己能夠走的路，如果你的力量很大，能夠走出大路，你也不要覺得了不起，因為你也只是走一條路而已，當你到達河的彼岸，別人也能夠到達那邊。如果你的力量很小，你也不要難過，不必羨慕別人的大路，不必認為自己沒有用，因為你也能夠到達彼岸。」（聖嚴法師〈大鴨游出大路，小鴨游出小路〉）

- 4 上文中，「每隻鴨子都有自己的路，而且小鴨子也能夠像大鴨子一樣，從河的此岸到達河的彼岸。」所說的意思，下列選項何者最為貼近？
- (A)天生我材必有用 (B)醜小鴨終成天鵝
(C)塞翁失馬，焉知非福 (D)知己知彼，百戰百勝
- 5 根據上文，作者的父親認為力量很大時走出的大路與力量小時走出的小路，二者之間真正的差異在於：
- (A)力量小者若跟隨力量大者的水路，亦可以快速到達河的彼岸
(B)力量大者須謙虛看待自己的成就，而力量小者則須對自己有信心，不怨天尤人
(C)所謂能者多勞，力量大者必須加倍付出心力，力量小者盡力即可，不能則止
(D)大路與小路的差別在於是否努力不懈、堅持到底，若半途而廢，大路亦不可得
- 6 子曰：「羣居終日，言不及義，好行小慧，難矣哉！」（《論語·衛靈公》）下列敘述，何者最能貼切說明上文中「好行小慧」的意義？
- (A)矯飾善行博取美好名聲 (B)喜歡運用私智僥倖行事
(C)不擇手段追求短暫利益 (D)專門結黨營私圖利個人
- 7 居是官者，當志其大，捨其細，先其急，後其緩，專利國家而不為身謀。彼汲汲於名者，猶汲汲於利也。（司馬光〈諫院題名記〉）以下何者不屬於司馬光主張之諫官應有品德？
- (A)不務苛細 (B)先辦急事 (C)急於求名 (D)不求私利
- 8 東昌卞氏，業牛醫者，有女小字臙脂，才姿惠麗。父寶愛之，欲占鳳於清門，而世族鄙其寒賤，不屑締盟，以故及笄未字。對戶龔姓之妻王氏，佻脫善謔，女閨中談友也。一日，送至門，見一少年過，白服裙帽，丰采甚都。女意似動，秋波縈轉之。少年俯其首，趨而去。去既遠，女猶凝眺。王窺其意，戲之曰：「以娘子才貌，得配若人，庶可無恨。」女暈紅上頰，脈脈不作一語。（蒲松齡〈臙脂〉）根據上文，下列敘述何者錯誤？
- (A)女方出身寒門 (B)男方不解風情 (C)女方情竇初開 (D)王氏積極媒合

- 9 《世說新語·巧藝篇》曰：「顧長康畫人，或數年不點目精。人問其故，顧曰：『四體妍蚩，本無關於妙處，傳神寫照，正在阿堵中。』」可知顧長康畫人首重：
- (A)形似 (B)妍蚩 (C)傳神 (D)色彩
- 10 管仲既任政相齊，以區區之齊，在海濱，通貨積財，富國彊兵，與俗同好惡。故其稱曰：「倉廩實而知禮節；衣食足而知榮辱。上服度，則六親固。四維不張，國乃滅亡。下令如流水之原，令順民心。」故論卑而易行。俗之所欲，因而予之；俗之所否，因而去之。（司馬遷《史記·管晏列傳》）文中「與俗同好惡」語義與下列何者最為貼近？
- (A)好惡與聖人同 (B)民之所欲，常在我心
(C)作之君，作之親，作之師 (D)風俗之厚薄繫乎一二人心之所向
- 11 《荀子》云：「術正而心順之，則形相雖惡而心術善，無害為君子也。形相雖善而心術惡，無害為小人也。君子之謂吉，小人之謂凶。」根據上文，下列選項何者最為貼近？
- (A)相人之術是一門重要的學問 (B)形貌美醜影響一個人的吉凶禍福
(C)吉凶以人格決定，不以形相決定 (D)形貌是一個人成為君子的重要條件
- 12 生活的藝術，有一部份我不是不能領略。我懂得怎麼看『七月巧雲』，聽蘇格蘭兵吹 bagpipe，享受微風中的籐椅，吃鹽水花生，欣賞雨夜的霓虹燈，從雙層公共汽車上伸出手摘樹巔的綠葉。在沒有人與人交接的場合，我充滿了生命的歡悅。可是我一天不能克服這種咬嚙性的小煩惱，生命是一襲華美的袍，爬滿了蚤子。（張愛玲〈天才夢〉）以下敘述何者錯誤？
- (A)作者懂得領略部分生活中的藝術
(B)作者在人與人交接的場合裡，容易感到不自在
(C)文中「咬嚙性的小煩惱」是指獨處的孤寂
(D)「生命是一襲華美的袍，爬滿了蚤子。」這是運用了「象徵」的手法
- 13 「世路中人，或圖功名，或治生產，儘自正經。爭奈天地間好風月、好山水、好書籍，了不相涉，豈非枉卻一生？」關於以上文字的敘述，下列選項何者最為貼近？
- (A)本文旨在強調能享受生活樂趣的人，也才能在圖功名、治生產時有優異的表現
(B)「或圖功名，或治生產，儘自正經」，意指圖功名、治生產，都要以平常心去面對
(C)文中所謂「枉卻一生」者，乃指熱衷於功名、生產，卻不知在風月、山水、書籍間找到生活樂趣的人
(D)「爭奈天地間好風月、好山水、好書籍，了不相涉」，意指遊覽自然風月山水，與專心讀書，是截然不同的事

- 14 以下「」內的數字，何者為實際數目，而非虛數？
(A)欲窮「千里」目，更上一層樓（王之渙〈登鶴鵲樓〉）
(B)「三顧」頻煩天下計，兩朝開濟老臣心（杜甫〈蜀相〉）
(C)相見時難別亦難，東風無力「百花」殘（李商隱〈無題〉）
(D)五花馬，千金裘，呼兒將出換美酒，與爾同銷「萬古」愁（李白〈將進酒〉）
- 那一雙傲慢的靴子至今還落在／高力士羞憤的手裡，人卻不見了／把滿地的難民和傷兵／把胡馬和羌笛交踐的節奏／留給杜二去細細的苦吟／自從那年賀知章眼花了／認你做謫仙，便更加佯狂／用一隻中了魔咒的小酒壺／把自己藏起來，連太太也尋不到你／怨長安城小而壺中天長（余光中）
- 15 這首詩描寫的人物應是下列何人？
(A)詩佛 (B)詩仙 (C)詩聖 (D)詩鬼
- 16 根據上文，詩中所描寫的人物，不包括下列那項特質？
(A)佯狂 (B)嗜酒 (C)傲慢 (D)矯情
- 17 下列選項與「百萬買房，千萬買鄰」意思相差最遠的是：
(A)孟母三遷，以教其子 (B)君子居必擇鄉，遊必就士
(C)里仁為美，擇不處仁，焉得知 (D)肯與鄰翁相對飲，隔籬呼取盡餘杯
- 18 《史記·淮陰侯列傳》：「（韓）信釣於城下，諸母漂，有一母見信飢，飯信，竟漂數十日。信喜，謂漂母曰：『吾必有以重報母。』母怒曰：『大丈夫不能自食，吾哀王孫而進食，豈望報乎？』」關於這段文字的理解與詮釋，下列何者正確？
(A)「大丈夫不能自食」意為「大丈夫不能養活自己」，「食」為動詞
(B)「竟漂數十日」意為「竟然連續漂洗綿絮長達幾十天」，「漂」為名詞
(C)「吾必有以重報母」意為「我一定會對你嚴加報復」，「報」為動詞
(D)「吾哀王孫而進食」意為「我可憐你才給你飯吃」，「哀」為形容詞
- 19 下列文句「」內的詞語，屬於謙詞用法的是：
(A)余小時，「大人」令誦〈子虛賦〉，私心慕之
(B)「足下」欲使吾適人之適，而吾欲自適其適，非敢非足下之義也
(C)衛使客事魏，三年不得見，衛客患之，乃見梧下「先生」，許之以百金
(D)「不佞」竊嘗謬議，今公私匱竭之際，惟有錢法一事，可以通利權、便民裕國
- 20 關於應用文的用法，下列何者正確？
(A)名片又可稱為「謁」、「刺」等
(B)明信片上一般用啓、緘等字樣
(C)祝賀結婚，可於禮金袋上書寫「湯餅之敬」
(D)訃聞中，「鼎惠懇辭」、「鄉學寅世戚友」應用黑字以表哀戚

102年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第二次
食品技師考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

等 別：普通考試
類 科：記帳士
科 目：會計學概要
考試時間：2小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、甲公司在 X10 年 1 月 1 日以 \$303,000 (內含手續費 \$3,000) 購入乙公司 4 年期公司債 300 張，該債券面額 \$1,000、票面利率 6%、有效利率為 6.9%，並於每年 12 月 31 日付息一次，甲公司將公司債歸類為持有至到期日之投資。每張公司債附有 40 個認股權 (期限為 1.5 年)，每 20 個認股權可按每股 \$30 的價格認購普通股 1 股，當時認股權市價為 \$12,000，該可分離的認股權未來可與乙公司債分開，個別自由進行買賣。甲公司將認股權分類為交易目的之金融資產。
X10 年 12 月 31 日認股權的公允價值為 \$30,000，X11 年 3 月 1 日認股權公允價值為 \$28,000，X11 年 6 月 30 日認股權公允價值為 \$30,000。

試作：

- (一)甲公司 X10 年 1 月 1 日購買乙公司附認股權公司債之分錄，以及 X10 年 12 月 31 日之調整分錄。(4分)
(二)依下列獨立情況，作甲公司應有的分錄：
情況一：X11 年 1 月 1 日甲公司行使 6,000 個認股權。當時乙公司普通股的股價為每股 \$80。甲公司將該股票分類為交易目的之股票投資。(3分)
情況二：X11 年 3 月 1 日甲公司出售 6,000 個認股權。(6分)
情況三：X11 年 6 月 30 日所有認股權逾期失效。(2分)

二、乙公司於 X3 年以每件 \$22,000 的價格銷售家電用品及保固服務合約，承諾保固兩年，每一件產品 2 年保固合約的價值為 \$2,000。公司預計每台家電用品的保固成本為 \$1,000。第一年會發生 30% 的保固義務，第 2 年會發生 70% 的保固義務，保固期間內公司將履行保固服務並更換損壞零件。X3 年公司現銷 300 台家電用品，假設銷貨均於 X3 年 12 月 31 日發生。

試作：

- (一)乙公司 X3 年任何必要的分錄。(2分)
(二)乙公司 X4 年實際發生 \$70,000 的保固成本，X5 年實際發生 \$150,000 的保固成本。記錄 X4 年與 X5 年家電用品保固有關於分錄。(8分)

三、日新公司是一連鎖加盟超商公司，於 X12 年 10 月 1 日接受王某申請加盟，收特許權費\$200,000，其中收現\$50,000，餘款附加利息 15%，分三年平均攤還，每年支付\$65,697，自 X13 年 10 月 1 日起付。日新公司有義務協助王某尋找合適店面，並協助訓練員工。

日新公司於 X12 年 12 月 15 日替王某找到一合適店面，並由王某簽約承租，日新公司支付仲介費用\$10,000。日新公司另花費\$20,000 訓練王某的員工，於 X13 年 2 月 1 日完成，王某商店於 X13 年 2 月 15 日開張營業，生意興隆。

試作：日新公司 X12 年和 X13 年有關特許權收入的分錄。(20 分)

四、丙公司於 X13 年 7 月 1 日發行每股面值\$100，7%非累積特別股計 5,000 股，總發行價格\$525,000，發行時每股特別股均搭配可按每股\$15 的價格購買該公司面值\$10 的普通股一股的認股權。發行後特別股市價每股\$103，認股權市價每單位\$4。在 X13 年 10 月 31 日時普通股的每股市價是\$22，認股權每單位市價是\$7，有 4,000 單位的認股權申請認購股票。

試作：

(一)發行特別股及認股權的分錄。(3 分)

(二)行使認股權的分錄。(2 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3602

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 試問下列那種方法，可有效縮短營業週期 (operating cycle) ? ①提高存貨週轉率 ②提高存貨週轉天數 ③提高應收帳款週轉率 ④降低應收帳款週轉天數
(A)①②④ (B)①②③ (C)②③④ (D)①③④
- 順心公司於 X1 年初購入設備，成本\$400,000，估計耐用年限 4 年，無殘值，採直線法提列折舊。X3 年初順心公司支付\$125,000 加以整修，預估可使設備延長 3 年之使用年限；則 X3 年底順心公司該設備之帳面金額為：
(A)\$244,000 (B)\$260,000 (C)\$325,000 (D)\$420,000
- A 公司帳載現金餘額為\$85,000，已知公司開立支付電話費之支票，面額為\$7,200，帳上卻誤記為\$2,700；又銀行代收票據已兌現\$30,000，扣繳水電費\$8,000，公司皆尚未入帳，試問公司正確的現金餘額應為：
(A)\$80,500 (B)\$102,500 (C)\$107,000 (D)\$115,000
- 臺北公司 X5 年期初存貨\$150,000，X5 年度進貨\$450,000，進貨退出\$10,000，進貨折讓\$4,000，進貨運費\$26,000，銷貨\$500,000，銷貨退回\$10,000，銷貨折讓\$5,000，試問臺北公司 X5 年可供銷貨商品成本為多少？
(A)\$490,000 (B)\$585,000 (C)\$612,000 (D)\$617,000

- 5 麗安公司本月份開始營運，並完成 2,000 件產品，期末在製品 100 件（完工程度：原料 100%，加工成本 50%）。若本月份耗用原料\$4,200，加工成本\$6,150，則期末在製品成本為多少？
(A)\$350 (B)\$420 (C)\$500 (D)\$615
- 6 安西公司以成本\$1,000,000，帳面價值\$800,000，公平市價\$300,000 的汽車，換入公平市價\$260,000 的機器，並收到現金\$40,000，此一交換具商業實質意涵，試問安西公司換入機器之成本應記錄多少？
(A)\$300,000 (B)\$260,000 (C)\$760,000 (D)\$160,000
- 7 揚麗公司有 7%、累積、部分參加至 10%之特別股 10,000 股及普通股 15,000 股，每股面額均為\$10。第 1 至第 4 年各年度分配股利為\$0、\$8,000、\$9,000、\$29,000，試問普通股股東第 4 年可收到之股利總額為多少？
(A)\$10,000 (B)\$14,000 (C)\$15,000 (D)\$11,000
- 8 三洋公司 X1 年底有負債\$100,000、資產\$750,000。年初有負債\$30,000，X1 年中股東投入\$100,000；X1 年度總收入為\$360,000，總費用為\$320,000，試問 X1 年初資產總額為多少？
(A)\$140,000 (B)\$510,000 (C)\$540,000 (D)\$650,000
- 9 已提列償債基金之長期負債，即將於一年內到期償還者，應列為：
(A)流動負債 (B)或有負債 (C)償債基金之減項 (D)長期負債
- 10 預收收入轉列已實現收入之交易，係屬下列何種帳戶變動之狀況？
(A)資產增加，負債增加 (B)負債減少，權益增加
(C)資產增加，收益增加 (D)資產減少，負債減少
- 11 當公司採用定期盤存制度時，如期末存貨低估，則會對銷貨毛利有何影響？
(A)高估 (B)低估 (C)不影響 (D)影響方向不一定
- 12 台安公司會計人員將以\$800 購入的電風扇作為辦公費用，此乃基於：
(A)重大性 (B)穩健性 (C)成本原則 (D)行業特性
- 13 下列那一個程序在企業會計循環中屬選擇性（非必要）的步驟？
(A)作調整分錄 (B)交易記入日記簿 (C)編製財務報表 (D)作迴轉分錄
- 14 在永續盤存制度下，企業記錄除帳購入商品之退回將貸記：
(A)應收帳款 (B)存貨 (C)銷貨 (D)進貨退出及折讓
- 15 花東公司以發票價\$300,000 購入商品，付款條件為 2/10，n/30。假定該公司於交易日後 5 天付清貨款，則對於此項交易，公司應支付貨款金額為何？
(A)\$294,000 (B)\$297,000 (C)\$300,000 (D)\$306,000
- 16 結帳後佣金收入帳戶餘額應為：
(A)借餘 (B)貸餘
(C)可能借餘也可能貸餘 (D)無餘額

- 17 儒林公司有關資料如下：銷貨收入\$100,000；期初存貨\$20,000，期末存貨\$10,000；毛利率 30%。試問本期購貨金額應為多少？
(A)\$60,000 (B)\$80,000 (C)\$50,000 (D)\$70,000
- 18 賒銷商品定價\$10,000，商業折扣 10%，現金折扣 5%，若會計處理採總額法，而該筆款項於折扣期限內收到，試問下述會計處理何者正確？
(A)貸記應收帳款\$8,500 (B)貸記現金\$8,550
(C)貸記銷貨折扣\$450 (D)借記現金\$8,550
- 19 羅德公司為籌措短期資金，於 X2 年 7 月 1 日發行 6 個月期之商業本票，面額為\$10,100,000，市場年貼現率為 2%，試問羅德公司發行該商業本票所得資金為多少？
(A)\$9,000,000 (B)\$9,900,000 (C)\$10,000,000 (D)\$10,200,000
- 20 買賣業會計，下列運費，何者係由買方負擔？
- | <u>起運點交貨之運費</u> | <u>目的地交貨之運費</u> |
|-----------------|-----------------|
| (A) 是 | 否 |
| (B) 否 | 是 |
| (C) 否 | 否 |
| (D) 是 | 是 |
- 21 明太公司於 X3 年 7 月 1 日購入機器一台，成本\$620,000，估計耐用年限為 5 年，殘值\$20,000。若該公司折舊採年數合計法 (sum-of-the-years'-digits method)，則公司 X4 年度應提列多少折舊額？
(A)\$160,000 (B)\$180,000 (C)\$200,000 (D)\$280,000
- 22 王君於 X2 年 3 月 1 日購買新台公司發行之普通公司債 (面額為\$1,000,000，年利率 2%)。已知該公司每年的 1 月 1 日與 7 月 1 日會定期支付債權人半年的利息。試問於 X2 年 7 月 1 日王君可領取之利息金額為何？
(A)\$6,667 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$21,000
- 23 臺北公司於 X9 年 4 月 1 日以 98 折之價格發行 400 張面額\$1,000，年利率 8%之公司債，票載發行日為 X9 年 1 月 1 日，到期日為 X19 年 1 月 1 日，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，發行公司債成本為\$15,000，則臺北公司發行公司債共得現金多少？
(A)\$385,000 (B)\$377,000 (C)\$393,000 (D)\$409,000
- 24 萬國公司於 X5 年 1 月 1 日發行面額\$1,000,000，5 年期，票面利率 10%，市場利率 12%之公司債，每年 12 月 31 日付息，發行價格\$940,000，試問該公司 X5 年 12 月 31 日公司債按有效利息法計算折價攤銷數為多少？
(A)\$100,000 (B)\$120,000 (C)\$12,000 (D)\$12,800
- 25 甲、乙兩合夥人在合夥契約中約定，甲每年可領薪資\$100,000，甲、乙損益分配比例為 3：2。如當年淨利為\$300,000，則損益分配分錄應貸記甲合夥人資本帳戶多少？
(A)\$280,000 (B)\$120,000 (C)\$220,000 (D)\$80,000

102年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第二次
食品技師考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

代號：60240 全一張
(正面)

等 別：普通考試
類 科：記帳士
科 目：租稅申報實務
考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、朱先生設籍臺北市，今年 35 歲，在新北市某公司任職；配偶朱太太今年 30 歲，於臺北市某市立國民小學擔任專任教師；夫妻育有朱小弟及朱小妹兩名年幼子女，各為 2 歲及 4 歲；家中同時扶養 72 歲且領有身心障礙手冊的父親朱爺爺。朱家 101 年度收入狀況如下：

1. 朱先生收入來源包括：全年應稅薪資收入 180 萬元（含已扣繳稅額 9 萬元）；郵局存簿儲金利息收入 10 萬元；私人借貸利息收入 10 萬元及獲配某上市公司股利淨額 15 萬元與可扣抵稅額 5 萬元。
2. 朱太太收入來源包括：全年應稅薪資收入 60 萬元，無扣繳稅額；外加導師費 5 萬元和每月 25 小時（每小時 450 元）國民小學兒童課後照顧鐘點費 5 萬元；某商業銀行定期存款利息收入 20 萬元。
3. 朱爺爺有一棟房屋出租，今年獲租金收入 10 萬元（設無成本費用資料）及房客因提前解約而取得的違約金收入 2 萬元。

朱家全年發生各項家庭支出如下（設均保留合法收據）：

1. 捐贈給已合法立案之某財團法人現金 5 萬元及白米一批時價 5 萬元；
2. 朱先生勞工保險費 3 萬元，全戶健保費合計為 2 萬元；朱太太人壽保險費 2 萬元，朱爺爺人壽保險費 1 萬元；
3. 醫藥費 5 萬元；
4. 自用住宅購屋借款利息支出 25 萬元；
5. 捐款給符合政治獻金法第 19 條規定之某合格政黨 30 萬元。

請按現行所得稅法及相關法規規定，正確計算最有利於以朱先生夫妻為納稅義務人的 101 年度綜合所得稅申報書之全戶薪資所得總額、免稅額總額、列舉扣除額總額、特別扣除額總額、結算申報應補（退）稅額及依所得基本稅額條例第 12 條規定計算之基本所得額各為若干？（30 分）

提示：設 101 年度綜合所得稅之免稅額及扣除額規定及稅額速算公式如下：

一般個人免稅額每人 82,000 元；標準扣除額有配偶者 152,000 元（=76,000 元×2）；人身保險費每人上限 24,000 元；購屋借款利息支出每戶上限 300,000 元；薪資所得特別扣除額每人上限 104,000 元；儲蓄投資特別扣除額每戶上限 270,000 元；幼兒學前特別扣除額每人每年 25,000 元；身心障礙特別扣除額每人 104,000 元。

民國 101 年度綜合所得稅稅額速算表（單位：新臺幣元；%）

級別	稅率	課稅級距	累進差額
1	5%	0-500,000	0
2	12%	500,001-1,130,000	35,000
3	20%	1,130,001-2,260,000	125,400
4	30%	2,260,001-4,230,000	351,400
5	40%	4,230,001 以上	774,400

(請接背面)

等 別：普通考試
類 科：記帳士
科 目：租稅申報實務

二、木柵公司 101 年度損益表如下：

銷貨收入	\$80,000,000
銷貨成本	<u>56,000,000</u>
銷貨毛利	24,000,000
營業費用	
捐贈	3,600,000
其他	<u>16,700,000</u>
營業淨利	3,700,000
其他收入	200,000
利息費用	<u>500,000</u>
本期淨利	<u>\$ 3,400,000</u>

(一)捐贈包括 1. 依政治獻金法對六位參選人每人捐贈 10 萬元，共 60 萬元，2. 對國立臺灣大學捐贈 70 萬元，3. 透過財團法人私立學校興學基金會，指定對私立輔仁大學捐贈 150 萬元，4. 對公益慈善財團法人佛教慈濟基金會捐贈 80 萬元。該年度收入均調節相符，費用均取具合法憑證，除捐贈外均未超限，請說明下列捐贈之認列規定及木柵公司 101 年度可認列該項捐贈之金額：

1. 對參選人捐贈。2. 對臺灣大學捐贈。3. 對財團法人私立學校興學基金會捐贈。4. 對公益慈善財團捐贈。5. 101 年度應納所得稅額。(30 分)

(二)木柵公司銷貨中包括內銷 5,000 萬元、外銷 3,000 萬元，外銷中有 600 萬元尚未收取外匯，期初存貨 60 萬元，期末存貨 80 萬元，其他收入包括出售下腳收入 8 萬元。該公司未採會計師簽證或藍色申報書，進銷貨之交際費限額分別為 3,000 萬元以下 0.15% 及 0.45%，3,000 萬元至 15,000 萬元 0.1% 及 0.3%，另可列支外銷業務特別交際費。木柵公司未成立職工福利委員會，則 101 年度交際費及職工福利之限額分別為多少元？(10 分)

三、臺北公司經營超級市場及商品進出口業務，102 年 7 及 8 月份進銷資料如下：

(一)銷項

1. 二聯式收銀機發票，出售日用品，含稅售價 210 萬元，應稅。
2. 二聯式收銀機發票，出售未經加工農產品銷售額 300 萬元，免稅。
3. 三聯式統一發票，銷售額 100 萬元，稅額 5 萬元。
4. 8 月 20 日將成本 40 萬元商品，委託臺南公司以不含稅 80 萬元價格代銷，代銷佣金為售價 20%，每二個月結算一次，已依規定開立發票，至 8 月底尚未接獲臺南公司代銷報告。
5. 外銷商品銷售額 320 萬元，經報關出口，零稅率。

(二)進項稅額

項 目	銷 售 額	稅 額
購買商品	\$8,000,000	\$400,000
交際應酬	40,000	2,000
進口商品	2,200,000	110,000
機器設備	800,000	40,000
自用乘人小汽車	600,000	30,000
購貨退出	(20,000)	(1,000)
合計	<u>\$11,620,000</u>	<u>\$581,000</u>

(三)購買國外勞務 12 萬元；上期累積留抵稅額 9 萬元。

試計算臺北公司申報 7 至 8 月營業稅之：

1. 銷項稅額。2. 購買國外勞務應納稅額。3. 應比例計算得扣抵進項稅額。4. 得扣抵之進項稅額。5. 該期應納或應退稅額。(30 分)

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：記帳相關法規概要

考試時間：1 小時

座號：_____

※注意：(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)本科目共 50 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。
(三)禁止使用電子計算器。

- 1 依記帳士法規定，下列何者屬於記帳士之執行業務範圍？①受委任辦理各項稅捐稽徵案件之行政訴訟 ②受委任辦理各項稅捐之簽證申報 ③受理稅務諮詢事項 ④受委任辦理營業登記事項 ⑤受委任辦理商業會計事務
(A)③④⑤ (B)①②⑤ (C)②④⑤ (D)①③⑤
- 2 依記帳士法規定，經記帳士考試及格者，應向何單位請領記帳士證書？
(A)記帳士公會全國聯合會 (B)考選部
(C)財政部 (D)執行業務區域所屬之國稅局
- 3 依記帳士法規定，未依法取得記帳士資格，擅自執行記帳士業務，其處罰規定為下列何者？
(A)處新臺幣五十萬元以下罰鍰 (B)處新臺幣十萬元以上二十萬元以下罰鍰
(C)處新臺幣二十萬元以上三十萬元以下罰鍰 (D)處新臺幣三萬元以上十五萬元以下罰鍰
- 4 依記帳士法規定，下列何者為記帳士與委任人訂立之委任書內容應載明之事項？①委任人之地址 ②委任權限 ③受委任人之證書字號 ④酬金數額 ⑤委任日期
(A)①②③④ (B)①②③⑤ (C)①②④⑤ (D)②③④⑤
- 5 記帳士執行業務，依記帳士法規定應設置簿冊，其簿冊應保存幾年？
(A)3 年 (B)5 年 (C)7 年 (D)10 年
- 6 下列何者為記帳士法所規定之懲戒處分？①警告 ②申誡 ③記過 ④停止執行業務 ⑤除名
(A)①②④⑤ (B)①②③④ (C)①③④⑤ (D)②③④⑤
- 7 依記帳士法第 23 條規定，各級記帳士公會理事任期為四年，其連選連任者不得超過若干比例？
(A)四分之一 (B)三分之一 (C)二分之一 (D)三分之二
- 8 依記帳士法規定，記帳士公會全國聯合會應如何組織？
(A)由開業記帳士三十人以上發起組織之
(B)由直轄市及過半數之縣市記帳士公會完成組織後發起組織之
(C)由財政部發起組織之
(D)由經濟部發起組織之
- 9 依記帳士法規定，記帳士對於委辦事項應予保密之對象為下列何者？
(A)委託人授權之代理人 (B)委託人之債權人 (C)稅捐稽徵機關 (D)司法調查機關
- 10 記帳及報稅代理業務人懲戒委員會通過懲戒案件之決議應符合下列何規定？
(A)應有委員三分之二以上出席，出席委員過半數之同意
(B)應有委員三分之二以上出席，出席委員三分之二以上之同意
(C)應有委員二分之一以上出席，出席委員過半數之同意
(D)應有委員二分之一以上出席，出席委員三分之二以上之同意
- 11 商業會計法所稱之商業為下列何者？
(A)公司、獨資或合夥組織之營利事業
(B)公司法規定之營利事業
(C)公司組織之營利事業
(D)依商業登記法、公司法及其他法律規定之營利事業

- 12 股份有限公司主辦會計人員之任免，應由董事會以董事過半數之出席，及出席董事超過若干比例之同意為之？
(A)四分之一 (B)三分之一 (C)二分之一 (D)三分之二
- 13 依現行商業會計法規定，進貨簿屬於下列何種帳簿？
(A)特種序時帳簿 (B)普通序時帳簿
(C)總分類帳簿 (D)明細分類帳簿
- 14 依商業會計法規定，商業之決算，應於會計年度終了後多少期間內辦理完竣？
(A)二個月內 (B)三個月內 (C)四個月內 (D)五個月內
- 15 依商業會計法規定，商業得免設普通序時帳簿之條件為下列何者？
(A)會計制度健全且使用總分類帳科目日計表 (B)會計制度健全且已設置明細分類帳
(C)會計制度健全且已設置各種紀錄表 (D)不可以免設置
- 16 依商業會計法第 66 條規定，商業每屆決算應編製下列那些報表？①盈餘分派表 ②營業報告書 ③財務報表 ④虧損撥補表
(A)①② (B)②④ (C)①③ (D)②③
- 17 依商業會計法規定，公司資本以現金以外之財物抵繳時，其入帳金額為下列何者？
(A)原購入成本 (B)原購入成本減累計折舊或累計攤銷
(C)市價 (D)淨變現價值
- 18 依商業會計處理準則規定，下列何項非屬業主權益項目？
(A)股東會已決議而尚未發放之現金股利 (B)累積換算調整數
(C)庫藏股 (D)累積虧損
- 19 依商業會計處理準則規定，下列何項非屬損益表項目？
(A)存貨跌價損失 (B)無形資產之減損損失
(C)固定資產重估增值 (D)會計原則變動之累積影響數
- 20 依商業會計處理準則規定，閒置資產應如何評價？
(A)按成本減累計折舊評價 (B)按淨變現價值評價
(C)按市價評價 (D)按重置成本評價
- 21 依商業會計處理準則規定，下列何項係屬營業外收益？
(A)以投資為業之公司，長期股權投資採權益法認列之投資收益
(B)金融業放款所收取之利息收入
(C)租賃業出租資產所收取之租金
(D)公司處分固定資產之利益
- 22 依商業會計處理準則規定，採權益法衡量之長期股權投資，收到現金股利之會計處理應為下列何者？
(A)借記現金，貸記投資收益 (B)借記現金，貸記長期股權投資
(C)借記現金，貸記股東權益 (D)借記長期股權投資，貸記投資收益
- 23 某公司自行建造一棟企業總部之大樓，依商業會計法規定其入帳成本為下列何者？
(A)依完工時之公允價值入帳
(B)依建造所發生之直接成本入帳
(C)依建造所發生之直接成本及應分攤之間接費用入帳
(D)依建造所發生之直接成本及應分攤之間接費用與管理費用入帳
- 24 依商業會計法規定，存貨之評價方法為下列何者？
(A)以成本與市價孰低評價 (B)以成本與淨變現價值孰低評價
(C)以成本與公允價值孰低評價 (D)以成本與重置成本孰低評價
- 25 依商業會計法規定，下列何項資產於重估價時，不是按物價指數重估價？
(A)土地 (B)房屋 (C)遞耗資產 (D)無形資產

- 26 依商業會計法第 71 條規定，依法受託代他人處理會計事務之人員，以明知為不實之事項，而填製會計憑證，應依下列何項處罰？
(A)處新臺幣 10 萬元以下罰金
(B)處新臺幣 6 萬元以上 30 萬元以下罰鍰
(C)處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 60 萬元以下罰金
(D)處 1 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 15 萬元以下罰金
- 27 依商業會計法第 34 條規定，會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過何時？
(A)10 日 (B)30 日 (C)2 個月 (D)3 個月
- 28 依商業會計處理準則第 15 條規定，分期付款銷貨之未實現利息收入應如何評價？
(A)列為應收帳款之加項 (B)列為應收帳款之減項
(C)列為銷貨收入之加項 (D)列為銷貨收入之減項
- 29 依商業會計法第 19 條規定，商業因事實上限制無法取得原始憑證時，應根據事實及金額作成憑證，由下列何人簽名或蓋章，憑以記帳？
(A)主辦會計或其指定人員 (B)商業負責人或其指定人員
(C)經辦或主管該事項之人員 (D)經理人
- 30 依商業會計法第 29 條規定，下列何項不必在財務報表附註中揭露？
(A)盈餘分配之金額 (B)重大承諾事項
(C)重大期後發生之事項 (D)業主權益之重大事項
- 31 依商業會計法第 8 條規定，有關商業會計之記載，下列敘述何者正確？
(A)應以我國文字為之；其因事實上之需要，而須加註或併用外國文字者，仍以我國文字為準
(B)因事實上之需要，以外國文字記帳者，應將外國文字翻譯為我國文字
(C)應以我國文字為之；其因事實上之需要，可以當地通用文字記帳
(D)應以我國文字為之，不得使用外國文字
- 32 某公司於申報營利事業所得稅時，將超限之交際費自動剔除，依商業會計法規定，其分錄記載為下列何者？
(A)借記現金，貸記交際費 (B)借記本期損益，貸記交際費
(C)借記其他應收款，貸記交際費 (D)不作分錄
- 33 依行政程序法規定，下列何項為行政處分書應記載事項？
(A)行政處分之條件
(B)行政處分之效力
(C)行政處分之陳述權
(D)不服行政處分之救濟方法、期間及其受理機關
- 34 依行政程序法第 117 條規定，違法行政處分於法定救濟期間經過後，下列那些機關得依職權撤銷？①原處分機關 ②原處分機關之上級機關 ③監察院 ④總統府
(A)③④ (B)①③ (C)②④ (D)①②
- 35 依行政程序法第 131 條規定，人民有公法上之請求權時，因幾年間不行使而消滅？
(A)1 年 (B)2 年 (C)10 年 (D)20 年
- 36 行政程序法第 121 條規定之補償請求權，自行政機關告知其事由時起，因幾年間不行使而消滅？
(A)1 年 (B)2 年 (C)5 年 (D)10 年
- 37 依行政程序法規定，行政處分無效之情形係指下列何者？
(A)內容對任何人均屬不能實現者
(B)未通知處分相對人陳述意見
(C)未要求當事人提供資料即作成行政處分
(D)未給予當事人答辯或舉行聽證即作成行政處分

- 38 依現行公司法第 30 條規定，有下列何種情事，不得充經理人？①限制行為能力者 ②無行為能力者 ③受破產之宣告已復權者 ④操守不良者 ⑤曾犯詐欺罪經受有期徒刑一年以上之宣告，服刑期滿尚未逾二年者
(A)①②④ (B)①②⑤ (C)②③④ (D)③④⑤
- 39 依公司法規定，有限公司經理人之報酬應由下列何者決定？
(A)董事長 (B)全體股東過半數同意
(C)全體股東同意 (D)監察人
- 40 依現行公司法第 15 條規定，公司間有短期融通資金之必要者，融資金額不得超過貸與企業淨值的多少比例？
(A)百分之一百 (B)百分之五十 (C)百分之四十 (D)百分之十
- 41 依現行公司法第 393 條規定，下列那些公司登記事項，主管機關應予公開？①公司所在地 ②股東持股名冊 ③公司章程 ④董事姓名及持股 ⑤資本總額
(A)①②③④ (B)①③④⑤ (C)①②③⑤ (D)①②④⑤
- 42 依現行公司法第 387 條規定，下列何者得為申請公司登記之代理人？①律師 ②會計師 ③記帳士 ④地政士 ⑤商標代理人
(A)④⑤ (B)③④ (C)②③ (D)①②
- 43 甲公司共有五位董事，該公司財務報表依公司法相關法令規定，應經由會計師查核簽證，惟該公司並未委託會計師查核簽證其財務報表，請問依公司法規定其處罰鍰總額為下列何者？
(A)新臺幣五萬元以上二十五萬元以下罰鍰 (B)新臺幣二萬元以上十萬元以下罰鍰
(C)資本額百分之五罰鍰 (D)各處新臺幣五萬元罰鍰
- 44 某公司設立資本額新臺幣一千萬元，股東並未實際繳納股款，係由他人代墊，該公司共有三位董事，依公司法規定下列何項處罰為正確？
(A)董事長處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣五十萬元以上二百五十萬元以下罰金
(B)公司負責人各處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣五十萬元以上二百五十萬元以下罰金
(C)公司負責人各處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣五十萬元以上二百五十萬元以下罰鍰
(D)代墊款之人應處五年以下有期徒刑
- 45 商業登記法所稱之商業為下列何者？
(A)營利事業 (B)公司、獨資或合夥事業
(C)獨資或合夥方式經營之事業 (D)社團法人之營利事業
- 46 依中華民國記帳士職業道德規範相關規定，下列何者為該職業道德規範制訂之目的？①建立記帳士之信譽 ②端正社會風氣 ③維持記帳士之社會形象 ④避免記帳士受行政處罰 ⑤避免記帳士受刑事處罰
(A)①②③ (B)①③④ (C)②③⑤ (D)③④⑤
- 47 依中華民國記帳士職業道德規範規定，下列何者為記帳士延攬業務應遵行之規範？①不得刊登廣告宣傳 ②不得詆毀同業 ③不得暗示相關利害關係 ④不得不正當之抑價 ⑤不得以利誘方式
(A)①②③④ (B)①②④⑤ (C)②③④⑤ (D)①③④⑤
- 48 依中華民國記帳士職業道德規範規定，下列有關記帳士職業守則之規範，何者為正確？①強調委辦事項公開 ②保持職業尊嚴 ③堅守誠實信用原則 ④不得玷辱職業信譽
(A)①②④ (B)②③④ (C)①②③ (D)①③④
- 49 依中華民國記帳士職業道德規範相關規定，下列何項違反記帳士職業道德規範？
(A)記帳士在廣告宣傳中明示或暗示其與政府機關具有良好之關係
(B)甲記帳士與乙記帳士共同設立記帳士事務所
(C)延攬同業之業務
(D)受理直系親屬之委任辦理商業會計事項
- 50 依記帳士法規定，下列何者為記帳士得終止委任契約之條件？①有正當事由 ②於 10 天前通知委任人 ③經委任人同意 ④經主管機關同意 ⑤報記帳士公會備查
(A)①③⑤ (B)①③④ (C)②③④ (D)①②③

102年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第二次
食品技師考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：稅務相關法規概要

考試時間：1 小時

座號：_____

※注意：(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)本科目共 50 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。
(三)可以使用電子計算器。

- 依現行稅捐稽徵法規定應處罰鍰者，應由下列那一機關處分之？
(A)地方法院 (B)行政法院 (C)主管稽徵機關 (D)財政部
- 依稅捐稽徵法規定，所稱擔保稅款擔保品之相當擔保，下列何項正確？
(A)核准上市之有價證券，按七折計算 (B)黃金，按八折計算
(C)經中央銀行掛牌之外幣，按九折計算 (D)銀行存款單摺，按存款本金額計值
- 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人死亡，遺有財產者，其依法應繳納之稅捐，第一順位應由下列何者負責繳清後始得分割遺產？
(A)遺產管理人 (B)遺囑執行人 (C)繼承人 (D)受遺贈人
- 依稅捐稽徵法規定，經依行政救濟程序終結判決，應退還納稅義務人稅款者，稅捐稽徵機關應於接到判決書正本後幾日內退款？
(A) 10 日 (B) 15 日 (C) 20 日 (D) 30 日
- 依稅捐稽徵法第 17 條規定，納稅義務人如發現繳納通知文書有計算錯誤時，得於規定繳納期間內，要求稽徵機關做下列何行為？
(A)復查 (B)訴願 (C)查對更正 (D)行政訴訟
- 依稅捐稽徵法規定，可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，其得退還之溢繳稅款以幾年為限？
(A) 2 年 (B) 5 年 (C) 7 年 (D)無限期
- 甲公司與乙公司在 102 年 4 月 5 日合併為丙公司，同年 8 月 10 日經核定甲公司應補繳 100 年度營利事業所得稅 10 萬元，依稅捐稽徵法規定，何人應負繳納之義務？
(A)甲公司 (B)甲公司股東 (C)乙公司 (D)丙公司
- 李先生本期房屋稅 4 萬元，在繳納期限後 90 天才繳納，依稅捐稽徵法規定，應加徵滯納金多少？
(A) 6 千元 (B) 1 萬 7 千 6 百元 (C) 1 萬 8 千元 (D) 3 萬 6 千元
- 王鈞 101 年度有符合規定之購屋借款利息 20 萬元，房屋租金支出 15 萬元，銀行存款利息 7 萬元，依所得稅法規定，若採對王鈞最有利的方式申報所得稅，則可申報列舉扣除額為多少元？
(A) 12 萬元 (B) 13 萬元 (C) 15 萬元 (D) 20 萬元
- 依據所得稅法規定，營利事業以法定盈餘公積撥充資本者，其已依規定減除可扣抵稅額，應於下列何時計入當年度股東可扣抵帳戶？
(A)年度決算日 (B)營利事業所得稅結算申報日
(C)撥充資本日 (D)獲配盈餘日
- 依據所得稅法規定，非屬公司組織之營利事業解散時，其清算期間為自解散之日起多久期間？
(A) 30 日 (B) 45 日 (C) 2 個月 (D) 3 個月
- 依據所得稅法規定，國外影片事業在中華民國境內無分支機構，經由營業代理人出租影片之收入，應以其多少比例為中華民國境內之營利事業所得額？
(A) 10% (B) 15% (C) 45% (D) 50%
- 陳淑貞與李英雄夫妻綜合所得稅係採合併申報，陳淑貞有稿費收入 15 萬元及作曲收入 12 萬元，李英雄有版稅收入 20 萬元，依所得稅法相關規定，夫妻二人今年應課稅收入（尚未減除必要費用）為多少元？
(A) 2 萬元 (B) 11 萬元 (C) 29 萬元 (D) 47 萬元

- 14 張先生 101 年將房屋出租預收一年租金 36 萬元，押金 9 萬元，一年期存款利率為 1.2%，102 年 4 月 30 日租期屆滿退回押金 9 萬元，依所得稅法相關規定，則張先生辦理 102 年度綜合所得稅結算申報時，應申報租金收入（尚未減除必要費用）為多少元？
(A) 0 元 (B) 360 元 (C) 12 萬元 (D) 12 萬 360 元
- 15 依所得稅法規定，下列那一項所得應納所得稅？
(A) 傷害之損害賠償金 (B) 公務員所領政府發給之房租津貼
(C) 勞工保險之保險給付 (D) 對社會大眾營業之消費合作社之盈餘
- 16 李明將 9 萬股股票信託給王華，101 年中獲配股利總額 9 萬元，無必要費用，102 年王華將股利總額分配給受益人蔣安，依所得稅法規定，何人應申報何年度綜合所得稅？
(A) 李明；101 年度 (B) 李明；102 年度 (C) 蔣安；101 年度 (D) 蔣安；102 年度
- 17 東京公司總公司在日本，經財政部核定按營業收入百分比計算所得，101 年境內出租機器設備業務收入 1 億元，以前年度核定虧損 600 萬元，則依所得稅法規定，該公司 101 年度營利事業所得額為：
(A) 400 萬元 (B) 900 萬元 (C) 1 千萬元 (D) 1 千 500 萬元
- 18 設甲公司 102 年度依所得稅法計算之課稅所得額為 1,000 萬元，另有國內證券交易所所得 500 萬元，依據現行所得基本稅額條例規定，甲公司須增加繳納所得基本稅額多少？
(A) 0 元 (B) 4 萬元 (C) 50 萬元 (D) 60 萬元
- 19 依據現行所得基本稅額條例之規定，下列何者不列入計算個人基本所得額？
(A) 綜合所得淨額 (B) 美國來源所得
(C) 私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所所得 (D) 申報綜合所得稅減除之現金捐贈
- 20 依所得基本稅額條例規定，計算個人基本所得稅額時，未計入綜合所得總額之非中華民國來源所得，全年未達新臺幣多少元者免予計入？
(A) 每人 100 萬元 (B) 每一申報戶 100 萬元 (C) 每人 600 萬元 (D) 每一申報戶 600 萬元
- 21 依據營利事業所得稅查核準則之規定，下列各項費用認列標準之敘述，何者正確？
(A) 營利事業單件購置之固定資產，其耐用年限超過兩年，而支出金額不超過 10 萬元者，得以成本列為當年度費用
(B) 非適用勞動基準法之營利事業訂有職工退休辦法者，每年度得在不超過當年度已付薪資總額 6% 限度內，提列退休金準備，並以費用列支
(C) 營利事業對政黨之捐贈，以不超過所得總額 20% 為限，其總額不得超過 50 萬元
(D) 營利事業透過財團法人私立學校興學基金會，對未指定特定私立學校之捐款，得全數列為費用
- 22 依據營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業災害損失應列為當年損失，但損失較為鉅大者，得分幾年平均攤列？
(A) 3 年 (B) 5 年 (C) 6 年 (D) 10 年
- 23 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業銷售在國內提供而在國外使用之勞務，其銷售額應歸屬於下列那一個日期所屬之會計年度？
(A) 契約簽訂日 (B) 勞務提供開始日 (C) 勞務提供完成日 (D) 付款日
- 24 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業對中小企業發展基金之捐贈，以所得額之多少百分比為限？
(A) 10% (B) 20% (C) 25% (D) 不受金額限制
- 25 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業下腳變價時最高可提撥多少職工福利金？
(A) 0.15% (B) 5% (C) 20% (D) 40%
- 26 依營利事業所得稅查核準則規定，交際費限額為採簽證申報者，銷貨三千萬元以下 0.6%，外銷結匯收入 2%，木柵公司 101 年銷貨 3 千萬元，其中 1 千萬元外銷，已收外匯 8 百萬元，餘尚未收現，無進貨，則 101 年交際費限額為多少？
(A) 28 萬元 (B) 32 萬元 (C) 34 萬元 (D) 38 萬元

- 27 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業出售不動產並依法移轉產權，其所得歸屬年度之認定，應以何日期為準？
(A)所有權移轉登記日 (B)完成登記後之交付日期
(C)簽約日 (D)收取尾款日
- 28 依據營利事業所得稅查核準則之規定，下列營利事業支付之稅捐，何者得列為當期費用？
(A)本期繳納之營利事業所得稅 (B)承租營業處所，按租約由承租人負擔之房屋稅
(C)購買房屋所繳納之印花稅 (D)進口生產設備支付之關稅
- 29 依據營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業承包工程採全部完工法計算損益，其承包工程工期有跨越年度者，其管理費用應依下列何種方式列報？
(A)於費用發生年度列報費用 (B)平均分攤至各施工期間認列費用
(C)按完工比例分攤至各年度 (D)遞延至完工年度列報費用
- 30 依加值型及非加值型營業稅法（以下第 31～45 題簡稱營業稅法）規定，查定計算營業稅額之小規模營業人，關於其取得進貨憑證之進項稅額扣抵規定之敘述，下列何者正確？
(A)進項稅額一律不得扣抵
(B)如依規定申報，按進項稅額 5%，扣抵查定稅額
(C)如依規定申報，按進項稅額 10%，扣抵查定稅額
(D)如依規定申報，進項稅額得扣抵查定稅額，但以查定稅額 10%為限
- 31 依營業稅法規定，下列何種貨物不適用營業稅零稅率？
(A)供近海漁業使用之漁船 (B)銷售予保稅區營業人供營運用之貨物或勞務
(C)國內提供而在國外使用之勞務 (D)依法設立之免稅商店銷售予出境旅客之貨物
- 32 依據營業稅法之規定，下列何者之進項稅額不得扣抵銷項稅額？
(A)購入設置公司接待室之電視機 (B)購入提供勞軍用之電視機
(C)購入供員工年終摸彩之電視機 (D)購入公司送貨用之小貨車
- 33 按查定計算稅額之某小吃店，經稽徵機關查定每月營業額為 100,000 元，則依營業稅法規定，其當期應納營業稅額為若干元？
(A) 1,000 元 (B) 3,000 元 (C) 5,000 元 (D) 15,000 元
- 34 依營業稅法相關法規規定，營業人進項稅額憑證，未於當期或次期申報者，應於申報扣抵當期敘明理由，但進項稅款憑證之申報扣抵期間，以幾年為限？
(A) 1 年 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 7 年
- 35 依據營業稅法之規定，下列違反稅法規定相關罰則之敘述，何者錯誤？
(A)納稅義務人將發票轉供他人使用者，除通知限期改正，並處 1,000 元以上，10,000 元以下罰鍰
(B)營業人無進貨事實而虛報進項稅額者，除追繳稅款外，按所漏稅額處 5 倍以下罰鍰
(C)營業人漏開統一發票，除追繳漏報稅款外，按所漏稅額處 1 倍至 10 倍罰鍰
(D)納稅義務人未依規定申請營業登記而營業者，除追繳稅款外，按所漏稅額處 1 倍至 10 倍罰鍰
- 36 依營業稅法規定，營業人申請變更登記，在下列何種情況應先繳清稅款或提供擔保後為之？
(A)轉讓 (B)合併 (C)增資 (D)營業種類變更
- 37 木新公司為按一般稅額計算之營業人，其於 4 月 16 日出租房屋收取押租金 168 萬元，一年期定期存款年利率為 1.5%，則依營業稅法相關法規規定，該公司 4 月份押租金之銷售額為多少？
(A) 0 元 (B) 1,000 元 (C) 1,050 元 (D) 2,000 元
- 38 依營業稅法規定，外國技藝表演業在我國境內演出之營業稅，在同地演出期間不超過 30 日者，應於何時報繳？
(A)演出結束後 15 日內 (B)演出結束後 30 日內 (C)照一般營業人報繳期限 (D)離境前

- 39 依營業稅法規定，銀行業經營非專屬本業之銷售額其營業稅稅率為：
- (A) 1% (B) 2%
(C) 5%~10%，其徵收率由行政院定之 (D) 15%
- 40 依一般稅額計算之營業人木柵中古車行以 6 萬 3 千元向張先生購買舊乘人小汽車，同月份以 5 萬元另加 5% 營業稅出售，則依營業稅法規定，該舊車可扣抵進項稅額為多少？
- (A) 0 元 (B) 650 元 (C) 2 千 5 百元 (D) 3 千元
- 41 臺北公司本期銷項稅額 5 萬元，零稅率銷售額 60 萬元，取得進項稅額憑證包括自用乘人小汽車 4 萬元，進貨 10 萬元，固定資產（辦公設備）7 萬元，依營業稅法規定，該公司本期得退還稅額為多少元？
- (A) 7 萬元 (B) 10 萬元 (C) 12 萬元 (D) 14 萬元
- 42 依營業稅法規定，下列何者非屬加值型及非加值型營業稅課稅範圍？
- (A)在我國境內銷售勞務 (B)營業人解散時所餘存貨物分配與股東
(C)進口貨物 (D)會計師提供為公司稅務簽證之勞務
- 43 依營業稅法規定，下列何者不能免徵營業稅？
- (A)出售之土地
(B)醫院提供之藥品
(C)出版業發行經主管教育行政機關審定之國中教科書
(D)依法登記之報社銷售之廣告
- 44 臺中公司進口完稅價格 40 萬元未經加工之生鮮農產品櫻桃，並以銷售額 60 萬元在國內出售，依營業稅法規定該公司共應繳納營業稅多少元？
- (A) 0 元 (B) 1 萬元 (C) 2 萬元 (D) 3 萬元
- 45 臺東公司以成本 8 萬元、時價 10 萬元貨物，與臺西公司交換成本 7 萬元、時價 12 萬元貨物，依營業稅法相關法規規定，臺東公司之銷售額為：
- (A) 7 萬元 (B) 8 萬元 (C) 10 萬元 (D) 12 萬元
- 46 依遺產及贈與稅法（以下第 47~50 題簡稱遺贈稅法）規定，作農業使用之農業用地，贈與下列何人，其土地價值可不計入贈與總額計徵贈與稅？
- (A)女婿 (B)岳父 (C)孫女 (D)堂兄
- 47 遺贈不動產給公益機關而依法得免計入遺產總額者，納稅義務人如未於一定時限內辦妥產權移轉登記，將被依法補徵遺產稅，依遺贈稅法相關法規規定，此一時限應為自主管稽徵機關核發不計入遺產總額證明書之日起多久時間內？
- (A) 3 個月 (B) 6 個月 (C) 1 年 (D) 2 年
- 48 張三死亡留有四年前繼承已納遺產稅上市股票，該股票繼承日收盤價 400 萬元，死亡日收盤價 600 萬元，淨值 500 萬元，依遺贈稅法規定，遺囑執行人申報遺產稅時該財產應申報金額為若干？
- (A)不計入遺產總額 (B) 400 萬元 (C) 500 萬元 (D) 600 萬元
- 49 依遺贈稅法規定，遺產稅納稅義務人，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起幾個月內繳清應納稅額？
- (A) 1 個月 (B) 2 個月 (C) 3 個月 (D) 6 個月
- 50 關於違反遺贈稅法之罰則，下列敘述何者錯誤？
- (A)納稅義務人未依限辦理遺產稅申報者，按核定應納稅額加處一倍以下之罰鍰
(B)納稅義務人應申報之遺產，已依法申報而有漏報者，應按所漏遺產稅額處以二倍以下之罰鍰
(C)納稅義務人故意以詐欺方法逃漏遺產稅者，除補稅外，並處以所漏稅額一至三倍罰鍰
(D)遺產稅之罰鍰，連同應徵之稅款，最多不得超過遺產總額